

บริษัท เฮลท์ลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด (มหาชน)

(1) ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของ บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และงบการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการ รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของ บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(2) เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

(3) เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

การแสดงมูลค่าของสินค้าคงเหลือ (งบการเงินรวม)

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.3 และ 6 กลุ่มบริษัท มีสินค้าคงเหลือเป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญได้แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าจะต่ำกว่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสินค้าประเภทยารักษาโรค ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร เวชภัณฑ์ วัสดุและอุปกรณ์การแพทย์และสินค้าเกี่ยวกับดูแลสุขภาพ

กลุ่มบริษัท ดำเนินธุรกิจหลักในรูปแบบร้านขายยา(แบบค้าปลีก) ซึ่งมีสาขาในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑลหลายสาขา สินค้าคงเหลือ ประมาณร้อยละ 43 ของสินค้าทั้งหมดจัดเก็บที่คลังสำนักงานใหญ่ ส่วนที่เหลือประมาณ

ร้อยละ 57 จัดเก็บตามสาขาต่างๆของกลุ่มบริษัท และผู้บริหารใช้ ข้อมูลจากรายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าในแต่ละช่วงอายุของสินค้าคงเหลือ เพื่อระบุว่าสินค้าที่ค้างนานหรือสินค้าที่ไม่มีการเคลื่อนไหว วิเคราะห์ปริมาณสินค้าที่คงเหลือและการเคลื่อนไหวของสินค้า เทียบกับจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายสินค้านั้นๆ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมในการตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่า การตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าได้รวมถึงการพิจารณาตามความเหมาะสมของประมาณการในอดีตเกี่ยวกับการเสื่อมสภาพของสินค้า, การเสียหาย, การล้าสมัย และการเคลื่อนไหวซ้ำ

สินค้าคงคลังส่วนใหญ่ของบริษัทฯ มีข้อตกลงและ/หรือสัญญาที่มีเงื่อนไขสามารถคืนสินค้าให้แก่ผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายได้นอกจากนี้สินค้าของบริษัทฯ จำหน่ายเป็นสินค้าประเภทปัจจัยพื้นฐาน ซึ่งเป็นสินค้าประเภทที่มีความเสี่ยงด้านสินค้าล้าสมัยต่ำ

บริษัทฯ มีนโยบายตรวจนับสินค้าตามช่วงเวลาที่กำหนดเป็นประจำรายเดือน รายไตรมาส และรายครึ่งปี และมีนโยบายตัดจำหน่ายสินค้าสูญหายตามรายงานตรวจนับที่พบทุกงวดตามที่ตรวจนับ และมีนโยบายที่จะทำลายสินค้าเสียหายและตัดจำหน่ายเป็นประจำทุกปี บริษัทฯ จึงมีนโยบายตั้งสำรองค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าตามที่เกิดขึ้นจริง

ดังนั้นข้าพเจ้าจึงระบุว่า การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและทดสอบการควบคุมภายในระบบสินค้าคงเหลือของกลุ่มกิจการ สำหรับสินค้าคงเหลือที่จัดเก็บที่คลังสำนักงานใหญ่ และสินค้าคงเหลือที่จัดเก็บตามสาขาต่างๆของกลุ่มบริษัท เข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า ตรวจสอบการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุของสินค้า ตรวจสอบรายงานสินค้าหมดอายุ ณ วันสิ้นงวด ตรวจสอบการอนุมัติการทำลายสินค้าคงเหลือที่หมดอายุและการตัดจำหน่ายสินค้าที่สูญหายจากการตรวจนับ สอบถามฝ่ายบริหารและพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายการตั้งประมาณการการลดมูลค่าลงของสินค้าคงเหลือและสุ่มทดสอบการตั้งประมาณการการลดมูลค่าลงของสินค้าคงเหลือว่ามีความสอดคล้องกับนโยบายดังกล่าว รวมทั้งการทดสอบการคำนวณค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือโดยการเปรียบเทียบต้นทุนของสินค้าคงเหลือกับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ นอกจากนี้ข้าพเจ้ายังได้พิจารณาถึงความเพียงพอของข้อมูลที่ได้เปิดเผยเกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

(4) เรื่องอื่น

โดยไม่เป็นการเปลี่ยนแปลงความเห็นต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่กล่าวในวรรค 1 ข้าพเจ้าขอให้สังเกตตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.5 ว่า ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้ทบทวนรายการที่เกี่ยวกับ การรวมธุรกิจของกลุ่มบริษัท และสรุปได้ว่าการรวมธุรกิจระหว่าง บริษัท เฮลท์ลีด จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เฮลทิเนส จำกัด ไม่ถือเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตามที่แนะนำเสนอในงบการเงินในงวดก่อน ดังนั้น ส่วนต่างระหว่างสิ่งตอบแทนในการรวมธุรกิจกับสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ระบุได้ - ที่ได้รับ ระหว่าง บริษัท เฮลท์ลีด จำกัด(มหาชน) และ บริษัท เฮลทิเนส จำกัด จึงต้องแสดงเป็น “ค่าความนิยม” ในงบแสดงฐานะการเงินรวม บริษัทจึงปรับปรุงงบการเงินสำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ย้อนหลัง โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุน

และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 27 บริษัท ได้เพิ่มเติมการเปิดเผยข้อมูลสำหรับปี 2563 และสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ โดยไม่มีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2564 แล้ว

(5) ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

(6) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นายชัยยุทธ อังศุวิทยา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 3885

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท เอลทีลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		บาท			
		งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะ
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	1 มกราคม 2564	1 มกราคม 2563	31 ธันวาคม 2564	
	(ตรวจสอบแล้ว)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	705,005,109.18	34,845,848.67	27,425,960.69	669,018,595.17
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.1	4,050.00	35,650.00	8,953,559.75	1,893,780.59
- กิจการอื่น	5	16,409,643.77	13,472,427.09	10,792,132.45	98,200.83
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	6	159,217,264.53	130,959,940.70	138,946,333.91	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.3	-	-	-	23,014,808.22
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	6,328,267.77	6,208,578.20	2,310,596.04	2,318,159.76
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		886,964,335.25	185,522,444.66	188,428,582.84	696,343,544.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	-	154,030,297.60
ค่าความนิยม	1.5	15,617,283.19	15,617,283.19	15,617,283.19	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์- สุทธิ	9	73,399,046.04	75,578,326.57	69,649,377.64	2,839,750.84
สินทรัพย์สิทธิการใช้- สุทธิ	11	118,161,972.33	117,159,286.89	-	10,726,408.78
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	8,581,013.47	7,342,753.19	6,891,307.80	385,454.04
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18.3	1,034,593.40	1,131,936.16	968,780.36	341,116.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
สิทธิการเช่า- สุทธิ		-	-	12,713,344.78	-
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน		-	-	3,000,000.00	-
เงินมัดจำ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.2	1,774,563.00	1,774,563.00	1,774,563.00	484,650.00
เงินมัดจำ - กิจการอื่น		11,554,540.94	9,080,831.25	11,988,388.06	7,800.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย		814,466.85	231,579.37	595,948.19	709,561.81
อื่นๆ		400,973.66	374,791.78	588,153.58	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		231,338,452.88	228,291,351.40	123,787,146.60	169,525,039.67
รวมสินทรัพย์		1,118,302,788.13	413,813,796.06	312,215,729.44	865,868,584.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสุกกร พันธุกันนท์)ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวัฒนสกุล)

บริษัท เอลทีลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		บาท			
		งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะ
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	1 มกราคม 2564	1 มกราคม 2563	31 ธันวาคม 2564	
	(ตรวจสอบแล้ว)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	-	24,000,000.00	27,138,112.26	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.4	180,136.16	175,050.08	769,275.51	12,319.34
- กิจการอื่น	14	117,460,916.05	107,572,500.42	119,899,539.73	3,265,445.13
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12	12,372,438.35	11,297,917.09	-	824,092.86
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	3,934,556.91	5,828,457.12	12,999,400.79	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.5	-	-	-	5,284,092.49
หนี้สินหมุนเวียนอื่น					
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		8,903,731.40	8,499,679.55	5,898,677.10	-
อื่นๆ	15	1,621,914.26	9,464,318.60	1,497,897.95	796,172.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		144,473,693.13	166,837,922.86	168,202,903.34	10,182,122.49
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	12	101,413,737.15	97,783,470.60	-	10,240,250.14
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	16	307,980.68	3,470,984.20	16,164,514.09	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	17	4,959,469.04	3,970,642.04	3,154,864.00	1,705,583.00
เงินมัดจำและเงินประกันพนักงาน		1,258,500.00	1,164,500.00	982,500.00	2,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		107,939,686.87	106,389,596.84	20,301,878.09	11,947,833.14
รวมหนี้สิน		252,413,380.00	273,227,519.70	188,504,781.43	22,129,955.63

ลงชื่อ กรรมการ
(นายศุภกร พันธุกานนท์)ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวัฒนสกุล)

บริษัท เอลทีลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ		บาท			
		งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะ
		31 ธันวาคม 2564	1 มกราคม 2564	1 มกราคม 2563	31 ธันวาคม 2564
		(ตรวจสอบแล้ว)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
	ทุนจดทะเบียน มูลค่าหุ้นละ 10 บาท - หุ้นสามัญ 8,000,000 หุ้น			80,000,000.00	
	ทุนจดทะเบียน มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท - หุ้นสามัญ 272,000,000 หุ้น	136,000,000.00	136,000,000.00		136,000,000.00
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว - หุ้นสามัญ 8,000,000 หุ้น	20		80,000,000.00	
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว - หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น	20	100,000,000.00		
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว - หุ้นสามัญ 272,000,000 หุ้น	20	136,000,000.00		136,000,000.00
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	20	647,639,269.84	-	647,639,269.84
	ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		22,151,112.29	22,151,112.29	-
กำไร(ขาดทุน) สะสม					
จัดสรรแล้ว					
	สำรองตามกฎหมาย - บริษัทฯ	21	7,939,741.40	-	7,939,741.40
	สำรองตามกฎหมาย - บริษัทย่อย	21	6,500,000.00	-	-
	ยังไม่ได้จัดสรร		45,659,284.60	21,559,835.72	52,159,617.37
	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		865,889,408.13	140,586,276.36	843,738,628.61
	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,118,302,788.13	413,813,796.06	865,868,584.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสุภกร พันธุกานนท์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวัฒน์สกุล)

งบกำไรขาดทุนสุทธิ
31 ธันวาคม 2563
(ตรวจสอบแล้ว)

908,260.23
1,361,664.46
44,623.71
-
-
5,853,808.82
8,168,357.22

115,382,106.25
-
2,670,681.39
5,411,243.20
254,663.35
246,853.00
-
-
484,650.00
7,800.00
231,579.37
-
124,689,576.56
132,857,933.78

ภาระกิจการ
31 ธันวาคม 2563
(ตรวจสอบแล้ว)

-
761,102.80
3,113,640.37
1,070,017.84
-
-
-
3,781,578.05
8,726,339.06
4,459,450.38
-
1,234,265.00
2,500.00
5,696,215.38
14,422,554.44

งบการเงิน
31 ธันวาคม 2563
(ตรวจสอบแล้ว)

136,000,000.00

100,000,000.00

-
-

3,034,773.46
-

15,400,605.88
118,435,379.34
132,857,933.78

บริษัท เสด็จที่เลิศ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บาท								
งบการเงินรวม								
กำไร (ขาดทุน) สะสม								
หมายเหตุ	ทุนที่ออก และ	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจากการ รวมธุรกิจภายใต้การ ควบคุมเดียวกัน	จัดสรรแล้ว-สำรองตามกฎหมาย			รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น
	ชำระแล้ว			ส่วนของบริษัทฯ	อ้อย	ยังไม่ได้จัดสรร	บริษัทใหญ่	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563-ปรับปรุงใหม่	80,000,000.00	-	22,151,112.29	-	-	21,559,835.72	123,710,948.01	123,710,948.01
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น								
เพิ่มทุน	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
สำรองตามกฎหมาย	-	-	-	3,034,773.46	5,720,073.95	(8,754,847.41)	-	-
ปันผลจ่าย	-	-	-	-	-	(55,200,215.27)	(55,200,215.27)	(55,200,215.27)
กำไร (ขาดทุน) เชื่ตเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	52,075,543.62	52,075,543.62	52,075,543.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	100,000,000.00	-	22,151,112.29	3,034,773.46	5,720,073.95	9,680,316.66	140,586,276.36	140,586,276.36
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564-ปรับปรุงใหม่	100,000,000.00	-	22,151,112.29	3,034,773.46	5,720,073.95	9,680,316.66	140,586,276.36	140,586,276.36
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น								
เพิ่มทุน	20 36,000,000.00	647,639,269.84	-	-	-	-	683,639,269.84	683,639,269.84
สำรองตามกฎหมาย	21 -	-	-	4,904,967.94	779,926.05	(5,684,893.99)	-	-
ปันผลจ่าย	22 -	-	-	-	-	(38,000,117.50)	(38,000,117.50)	(38,000,117.50)
กำไร (ขาดทุน) เชื่ตเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	79,663,979.43	79,663,979.43	79,663,979.43
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	136,000,000.00	647,639,269.84	22,151,112.29	7,939,741.40	6,500,000.00	45,659,284.60	865,889,408.13	865,889,408.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ

(นายสุกกร พันธุทานนท์)

ลงชื่อ กรรมการ

(นายรัชพล ชลวิวัฒน์สกุล)

บริษัท เอลทีลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

		บาท				
		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		กำไร (ขาดทุน) สะสม				
หมายเหตุ		ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว สำรองเป็น ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		80,000,000.00	-	-	21,559,835.72	101,559,835.72
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น						
เพิ่มทุน		20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
สำรองตามกฎหมาย		-	-	3,034,773.46	(3,034,773.46)	-
ปันผลจ่าย		-	-	-	(55,200,000.00)	(55,200,000.00)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	52,075,543.62	52,075,543.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		100,000,000.00	-	3,034,773.46	15,400,605.88	118,435,379.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564		100,000,000.00	-	3,034,773.46	15,400,605.88	118,435,379.34
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น						
เพิ่มทุน	20	36,000,000.00	647,639,269.84	-	-	683,639,269.84
สำรองตามกฎหมาย	21	-	-	4,904,967.94	(4,904,967.94)	-
ปันผลจ่าย	22	-	-	-	(38,000,000.00)	(38,000,000.00)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	79,663,979.43	79,663,979.43
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		136,000,000.00	647,639,269.84	7,939,741.40	52,159,617.37	843,738,628.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสุกกร พันธุกันนท์)ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวัฒนสกุล)

บริษัท เสทท์ลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
รายได้				
รายได้จากการขาย	1,198,756,054.48	1,064,090,093.02	-	-
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	32,241,177.79	22,159,031.63
รายได้อื่น				
ดอกเบี้ยรับ	41,941.35	109,081.07	49,492.61	49,366.14
อื่นๆ	17,615,614.10	15,906,188.14	546,793.49	174,584.16
รวมรายได้	1,216,413,609.93	1,080,105,362.23	32,837,463.89	22,382,981.93
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	922,417,661.21	831,182,255.46	-	-
ต้นทุนค่าบริการจัดการ	-	-	14,343,832.05	8,148,947.49
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	124,042,993.70	123,580,899.29	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	67,270,512.82	51,818,549.98	15,110,841.47	13,896,148.02
ต้นทุนทางการเงิน	5,337,329.23	6,988,100.70	648,648.40	268,459.48
รวมค่าใช้จ่าย	1,119,068,496.96	1,013,569,805.43	30,103,321.92	22,313,554.99
ส่วนแบ่งกำไร จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	76,835,573.85	51,936,027.48
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		97,345,112.97	79,569,715.82	52,005,454.42
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	18	17,681,133.54	(94,263.61)	(70,089.20)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		79,663,979.43	79,663,979.43	52,075,543.62
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		79,663,979.43	79,663,979.43	52,075,543.62
		79,663,979.43	79,663,979.43	52,075,543.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสุกกร พันธุพานนท์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวัฒน์สกุล)

บริษัท เอลทีลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	79,663,979.43	52,075,543.62	79,663,979.43	52,075,543.62
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	79,663,979.43	52,075,543.62	79,663,979.43	52,075,543.62
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	79,663,979.43	52,075,543.62	79,663,979.43	52,075,543.62
	79,663,979.43	52,075,543.62	79,663,979.43	52,075,543.62
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	19			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (บาท)	0.39	0.32	0.39	0.32
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	206,312,328.77	161,863,013.70	206,312,328.77	161,863,013.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสุกกร พันธานนท์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวิณาสกุล)

บริษัท เซลท์สแอนด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	79,663,979.43	52,075,543.62	79,663,979.43	52,075,543.62
รายการปรับกระทบรายการกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้				
เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	14,482,498.79	6,740,223.25	422,421.79	90,841.51
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	15,272,418.86	17,373,857.64	1,147,558.79	1,142,165.53
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,179,398.49	941,102.61	77,589.31	29,136.65
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	66,245.29	709,597.69	-	-
(กำไร)จากการยกเลิกสัญญาเช่า	(48,850.94)	(47,044.46)	-	-
ขาดทุนจากสินค้าสูญหายและเสื่อมสภาพ	708,691.02	1,534,542.55	-	-
หนี้สงสัยจะสูญ	-	159,776.78	-	-
ค่าสิทธิการเช่าตัดจ่าย	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	988,827.00	815,778.04	471,318.00	415,587.00
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีส่วนได้เสีย	-	-	(76,835,573.85)	(51,936,027.48)
ดอกเบี้ยรับ	(41,941.35)	(109,081.07)	(49,492.61)	(49,366.14)
ดอกเบี้ยจ่าย	5,337,329.23	6,988,100.70	648,648.40	268,459.48
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	17,681,133.54	14,460,013.18	(94,263.61)	(70,089.20)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	135,289,729.36	101,642,410.53	5,452,185.65	1,966,250.97
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(2,905,616.68)	6,077,838.33	(585,693.25)	(644,865.34)
สินค้าคงเหลือ	(28,966,014.86)	6,451,850.66	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(119,689.43)	(3,897,982.17)	3,535,649.04	(5,851,739.85)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,499,891.57)	3,120,918.61	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	9,893,502.70	(12,921,264.74)	(596,978.69)	1,380,261.17
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(7,842,404.34)	7,966,420.44	(2,985,405.38)	3,591,668.80
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	94,000.00	182,000.00	(500.00)	(8,000.00)
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	102,943,615.18	108,622,191.66	4,819,257.37	433,575.75
ภาษีเงินได้	(17,762,626.41)	(11,657,797.52)	(477,982.43)	(13,028.20)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมดำเนินงาน	85,180,988.77	96,964,394.14	4,341,274.94	420,547.55

/..2

บริษัท เสด็จ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด(ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากธนาคารที่คิดการซื้อประกันลดลง	-	3,000,000.00	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(12,805,044.09)	(13,403,253.85)	(591,491.24)	(2,718,560.02)
เงินสลับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	20,567.23	24,485.98	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,002,646.58)	(1,392,550.00)	(208,380.00)	(283,800.00)
เงินสดจ่ายเพื่อเพิ่มทุนเงินในลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(20,000,000.00)
เงินปันผลรับ	-	-	38,187,382.50	59,199,784.73
เงินสดรับดอกเบี้ย	41,941.35	109,081.07	49,492.61	49,366.14
เงินสดสุทธิได้ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(14,745,182.09)	(11,662,236.80)	37,437,003.87	36,246,790.85
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินเบิกเกินบัญชีและ				
-เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(23,938,020.15)	(3,138,112.23)	(23,014,808.22)	-
เงินสลับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	5,000,000.00	-
เงินสลับจากการกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	3,500,000.00	-	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(5,056,903.73)	(23,364,473.56)	-	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(11,521,465.55)	(12,691,367.60)	(927,849.58)	(1,023,940.52)
เงินสลับจากการเพิ่มทุน	683,639,269.84	20,000,000.00	683,639,269.84	20,000,000.00
เงินปันผลจ่าย	(38,000,117.50)	(55,200,215.27)	(38,000,000.00)	(55,200,000.00)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(5,399,309.08)	(6,988,100.70)	(364,555.91)	(268,459.48)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	599,723,453.83	(77,882,269.36)	626,332,056.13	(36,492,400.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่ม(ลดลง)-สุทธิ	670,159,260.51	7,419,887.98	668,110,334.94	174,938.40
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	34,845,848.67	27,425,960.69	908,260.23	733,321.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	705,005,109.18	34,845,848.67	669,018,595.17	908,260.23
รายการที่ไม่กระทบเงินสด				
สินทรัพย์สิทธิการใช้ลดลง(เพิ่มขึ้น)	(16,226,253.36)	(134,008,623.12)	(6,462,724.36)	(6,553,408.74)
สิทธิการเช่า - สุทธิ ลดลง	-	12,713,344.78	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	16,226,253.36	121,295,278.34	6,462,724.36	6,553,408.74
โอนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ไปเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(415,011.19)	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	415,011.19	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสุกกร พันธุกานนท์)ลงชื่อ กรรมการ
(นายรัชพล ชลวัฒน์สกุล)

บริษัท เสท์ลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เรื่องทั่วไป

บริษัท เสท์ลีด จำกัด ได้จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทยเมื่อ วันที่ 28 ธันวาคม 2561 โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 37 ซอยศิริเกษม 7 แขวงบางไผ่ เขตบางแค กรุงเทพมหานคร ต่อมา บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 คือ กลุ่มครอบครัวพันธุภัณฑ์ (ถือหุ้นร้อยละ 72)

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ยกเว้น ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ของปี 2564 กลุ่มบริษัทได้ยกเลิกการใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID 19) สำหรับทุกเรื่องที่กลุ่มบริษัทได้เคยถือปฏิบัติในปี 2563 เนื่องจากสิ้นสุดระยะเวลาการใช้มาตรการผ่อนปรนซึ่งการยกเลิกการถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีรวมถึงการตีความหมายและแนวปฏิบัติการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติ โดยได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการแสดงรายการได้ทำขึ้นตามแบบกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินสำหรับบริษัทมหาชนจำกัด ที่กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ได้รวมงบการเงินของ บริษัท เสท์ลีด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยหลังจากได้ตัดยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญออกแล้ว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษ จัดทำขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่เมื่อมีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

1.4 การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

1.4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงิน ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบ อย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

1.4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 และ 16 จะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

1.5 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้ทบทวนรายการที่เกี่ยวกับการรวมธุรกิจของกลุ่มบริษัท และสรุปได้ว่าการรวมธุรกิจระหว่าง บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เฮอร์เนส จำกัด ไม่ถือเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตามที่เคยนำเสนอในงบการเงินในงวดก่อน ดังนั้น ส่วนต่างระหว่างสิ่งตอบแทนในการรวมธุรกิจกับสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ระบุได้ - ที่ได้รับ ระหว่าง บริษัท เฮอร์ลีด จำกัด(มหาชน) และ บริษัท เฮอร์เนส จำกัด จึงต้องแสดงเป็น “ค่าความนิยม” ในงบแสดงฐานะการเงินรวม บริษัทจึงปรับปรุงงบการเงินสำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ย้อนหลัง โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุน ดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ตามที่เคยรายงาน	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ค่าความนิยม	-	15,617,283.19	15,617,283.19
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	6,533,829.10	15,617,283.19	22,151,112.29

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

บริษัทฯ มีนโยบายการบัญชีที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทฯ บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

- รายได้จากการขายจะบันทึกเป็นรายได้เมื่อได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า ยกเว้นกรณีที่เป็นการขายสินค้าที่รับจ้างผลิตตามคำสั่งที่กำหนดเป็นพิเศษของลูกค้า จะรับรู้รายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน
- รายได้จากการให้บริการ จะบันทึกเป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน
- ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- เงินปันผลรับจากเงินลงทุนทั่วไป ถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล เงินปันผลซึ่งรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย นำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น

2.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดง ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และ เงินฝากสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

2.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูป บันทึกในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือ มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

บริษัทฯ ตั้งค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า เมื่อคาดว่าสินค้าจะเสื่อมสภาพ หรือล้าสมัย โดยพิจารณาจากสภาพปัจจุบันของสินค้าคงเหลือและแนวโน้มของผู้บริโภคเป็นเกณฑ์

2.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งบริษัทฯ มีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมมากกว่ากึ่งหนึ่งหรือมีอำนาจในการควบคุมนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานเงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทโดยวิธีส่วนได้เสีย

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังนี้:

	ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20
เครื่องคอมพิวเตอร์	3-5
เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าจะใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือตามอายุเช่า (Lease Term) แล้วแต่อย่างใดจะสั้นกว่า	

2.6 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์ และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราว เมื่อมีการกลับรายการโดยอิงกับกฎหมายที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่เพื่อกำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

2.7 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และผลประโยชน์อื่นๆ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

เงินชดเชยเมื่อออกจากงานของพนักงานตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายของประเทศไทย บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการขาดทุนตลอดอายุการทำงานของพนักงาน

ภาระผูกพันของบริษัทฯ เกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

บริษัทฯ รับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นในส่วนของการขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

2.8 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการผลกระทบของเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

2.9 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้ว ณ วันสิ้นงวดบัญชี

2.10 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

2.11 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนสำหรับตราสารทุนที่มีวัตถุประสงค์อื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือ ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กรณีที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไร (ขาดทุน) สะสมจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่ถูกจัดประเภทไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) หรือวิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

2.12 สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก สำหรับสัญญาเช่า ที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เรื่องสัญญาเช่า ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญา โดยเลือกวิธี จำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งสูญเสียตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิง จะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งสูญเสียตามสัญญาเช่าใดๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ

- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีกับบริษัทย่อย บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกิดขึ้นตามปกติธุรกิจ โดยรายการดังกล่าวถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกันสำหรับรายการที่ไม่มีราคาตลาด
ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สิน รายการบัญชีและรายการค้า ที่มีกับบริษัทย่อย บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

3.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท ไอแคร์ เซลท์ จำกัด	-	-	1,893,780.59	1,361,664.46
บริษัท วอนจิน บิวตี้ เมคคอด กรุป (ประเทศไทย) จำกัด	4,050.00	35,650.00	-	-
รวม	4,050.00	35,650.00	1,893,780.59	1,361,664.46
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,050.00	35,650.00	1,893,780.59	1,361,664.46

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,050.00	35,650.00	1,893,780.59	1,361,664.46
- เกินกำหนดชำระ 0 - 3 เดือน	-	-	-	-
- เกินกำหนดชำระ 4 - 6 เดือน	-	-	-	-
- เกินกำหนดชำระ 7 - 12 เดือน	-	-	-	-
- เกินกำหนดชำระ 12 เดือนขึ้นไป	-	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
สุทธิ	4,050.00	35,650.00	1,893,780.59	1,361,664.46

3.2 เงินมัดจำสัญญาเช่า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินมัดจำสัญญาเช่าจำนวนดังกล่าว เป็นเงินมัดจำค่าเช่าอาคารและที่ตั้งสาขา(ร้านขายยา) ที่จ่ายให้แก่กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทั้งสิ้น จำนวน 8 สัญญา

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท				นโยบายการคิด ต้นทุนกู้ยืมระหว่างกัน
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม	
	31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง		
	2563				
บริษัทย่อย					
บริษัท ไอแคร์ เฮลท์ จำกัด					
เงินต้น	-	23,000,000.00	-	23,000,000.00	5.88%
ดอกเบี้ย	-	14,808.22	-	14,808.22	
รวม	-	23,014,808.22	-	23,014,808.22	

3.4 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ไอแคร์ เฮลท์ จำกัด	-	-	-	571,273.00
บริษัท เฮลท์เนส จำกัด	-	-	-	177,620.00
บริษัท สิริวิ จำกัด	100,596.00	100,596.00	-	-
บริษัท ภคินภวัต จำกัด	79,540.16	74,454.08	12,319.34	12,209.80
รวม	180,136.16	175,050.08	12,319.34	761,102.80
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	180,136.16	175,050.08	12,319.34	761,102.80

3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท				นโยบายการคิด ต้นทุนกู้ยืมระหว่างกัน
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม	
	2563			2564	
บริษัท ไอแคร์ เฮลท์ จำกัด					
เงินต้น	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5.875%
ดอกเบี้ย	-	284,092.49	-	284,092.49	
	-	5, 284,092.49	-	5, 284,092.49	

3.6 รายการค้าที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท				นโยบายการ กำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่		
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	
<u>บริษัทย่อย</u>					
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	-	32,241,177.79	22,159,031.63	ราคาตามสัญญา
รายได้จากการให้เช่าและบริการพื้นที่	-	-	162,000.00	162,000.00	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	14,808.22	48,155.74	ราคาตามสัญญา
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	-	-	-	1,891.59	ราคาตามที่ตกลงกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	284,092.49	-	ราคาตามสัญญา
<u>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้า	226,991.59	198,573.86	-	-	ราคาตลาด
ซื้อสินค้า	-	425,466.45	-	-	ราคาตลาด
ค่าเช่าและค่าบริการพื้นที่*	5,575,752.00	5,575,752.00	1,938,600.00	1,938,600.00	ราคาตามสัญญา
ค่าสาธารณูปโภค	870,557.06	997,111.85	155,525.40	226,012.45	ราคาตามที่ตกลงกัน
ค่าบริการอื่น	-	25,000.00	-	-	ราคาตามที่ตกลงกัน
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	-	420.56	-	-	ราคาตามที่ตกลงกัน
<u>บุคคลที่เกี่ยวข้อง</u>					
ดอกเบี้ยรับ	-	95,389.34	-	-	ราคาตามที่ตกลงกัน
ค่าเช่าและค่าบริการพื้นที่*	1,522,500.00	1,522,500.00	-	-	ราคาตามสัญญา

*ค่าเช่าและค่าบริการพื้นที่ ที่ได้แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนในบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของสิทธิการใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ค่าตอบแทนผู้บริหารประกอบด้วย เงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการ เป็นต้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ค่าตอบแทนผู้บริหารมีรายการดังนี้ :

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	10,957,334.90	10,537,543.50	8,939,103.90	8,244,740.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	9,796,251.00	8,807,191.00	4,040,020.00	3,271,482.00
รวม	20,753,585.90	19,344,734.50	12,979,123.90	11,516,222.00

กิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ ถูกควบคุมโดยบริษัทฯ หรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ โดยทางตรงหรือทางอ้อมและกิจการที่เป็นบริษัทในเครือเดียวกันโดยมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการร่วมกันมีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	จัดตั้งขึ้นใน	ร้อยละการถือหุ้น	
				ณ 31 ธค 64	ณ 31 ธค 63
บริษัทย่อย :					
บริษัท ไอแคร์ เฮลท์ จำกัด	จำหน่ายยารักษาโรค ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร เวชภัณฑ์ วัสดุอุปกรณ์การแพทย์	เป็นผู้ถือหุ้นและมี กรรมการร่วมกัน	ประเทศไทย	100.00	100.00
บริษัท เฮลทีเนส จำกัด	ผู้นำเข้าและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร วัสดุอุปกรณ์การแพทย์ และผลิตภัณฑ์เพื่อการ ดูแลสุขภาพและสุขภาพ	เป็นผู้ถือหุ้นและมี กรรมการร่วมกัน	ประเทศไทย	100.00	100.00
บริษัทที่เกี่ยวข้อง :					
บริษัท สิริวิ จำกัด	ให้เช่าอาคาร	มีกรรมการร่วมกัน/ กรรมการเป็นผู้ถือหุ้น	ประเทศไทย	-	-
บริษัท ภคินภวัค จำกัด	ให้เช่าอาคาร	กรรมการเป็นบุคคลที่ เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร	ประเทศไทย	-	-
บริษัท วอนจิน บิวตี้ เมดิคอล กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด	คลินิกเวชกรรม	กรรมการเป็นบุคคลที่ เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร	ประเทศไทย	-	-
บริษัท 9801 กรุ๊ป (ไทยแลนด์) จำกัด*	จัดงานอีเว้นท์	ผู้บริหารเป็นผู้ถือหุ้นและ กรรมการเป็นบุคคลที่ เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร	ประเทศไทย	-	-
บริษัท อิมอุ่น ฟู้ดแอนด์ เซอร์วิส จำกัด**	กิจการภัตตาคาร/ร้านอาหาร	มีกรรมการร่วมกัน/ กรรมการเป็นผู้ถือหุ้น	ประเทศไทย	-	-
ร้านยาเภสัช(ลพบุรี)	จำหน่ายยารักษาโรค ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร เวชภัณฑ์ วัสดุอุปกรณ์การแพทย์	ผู้ถือหุ้นเป็นบุคคลที่ เกี่ยวข้องกับกรรมการ	ประเทศไทย	-	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
นางมัทยา พันธุกานนท์		กรรมการ			
นายสุกกร พันธุกานนท์		กรรมการ			

* ผู้บริหารบริษัทฯ จำนวน 1 คน เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท 9801 กรุ๊ป(ไทยแลนด์) จำกัดและได้ขายหุ้นทั้งหมดแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2563 ** กรรมการบริษัทฯ จำนวน 2 คน เป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท อิมอุ่น ฟู้ดแอนด์ เซอร์วิส จำกัดและได้ขายหุ้นทั้งหมดและลาออกจากการเป็นกรรมการแล้วเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2564

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินสด	3,510,469.83	3,736,045.57	-	-
เงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน	701,494,639.35	31,109,803.10	669,018,595.17	908,260.23
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	705,005,109.18	34,845,848.67	669,018,595.17	908,260.23

5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น</u>				
ลูกหนี้การค้า	799,724.06	1,769,366.93	-	-
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(159,776.78)	-	-
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	799,724.06	1,609,590.15	-	-
<u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น	4,349,759.26	6,859,162.90	-	-
รายได้ค้างรับ	5,437,614.07	600,737.02	-	-
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1,342,369.14	1,084,484.00	98,200.83	44,623.71
เงินมัดจำระยะสั้น	4,480,177.24	3,318,453.02	-	-
รวมลูกหนี้อื่น	15,609,919.71	11,862,836.94	98,200.83	44,623.71
รวมลูกหนี้การค้าและ ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการอื่น	16,409,643.77	13,472,427.09	98,200.83	44,623.71

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 ลูกหนี้การค้า – กิจการอื่น จำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้การค้า – กิจการอื่น				
- ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	688,099.50	1,421,771.65	-	-
- เกินกำหนดชำระ 0 - 3 เดือน	111,537.56	61,818.50	-	-
- เกินกำหนดชำระ 4 - 6 เดือน	87.00	126,000.00	-	-
- เกินกำหนดชำระ 7 -12 เดือน	-	159,776.78	-	-
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า – กิจการอื่น	799,724.06	1,769,366.93	-	-
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(159,776.78)	-	-
รวมลูกหนี้การค้า – กิจการอื่น สุทธิ	799,724.06	1,609,590.15	-	-

6. สินค้าคงเหลือ สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 สินค้าคงเหลือ สุทธิ ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ยาและผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร	106,020,980.48	83,276,203.70	-	-
สินค้าสุขภาพสำหรับภายนอกร่างกาย	16,422,244.57	13,802,090.18	-	-
อุปกรณ์การแพทย์และของใช้ในบ้าน	31,755,943.11	30,059,353.20	-	-
สินค้าบริโภค	4,620,818.10	3,156,235.75	-	-
สินค้านำเข้า	-	1,689,037.79	-	-
วัสดุสิ้นเปลือง	738,659.25	666,057.87	-	-
รวม	159,558,645.51	132,648,978.49	-	-
หัก ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย	(341,380.98)	(1,689,037.79)	-	-
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	159,217,264.53	130,959,940.70	-	-

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	391,430.12	345,703.52	67,991.12	95,839.18
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	966,122.45	4,102,874.68	959,683.02	3,997,969.64
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการออกหุ้นสามัญ*	-	1,760,000.00	-	1,760,000.00
ลูกหนี้สรรพากร	4,970,715.20	-	1,290,485.62	-
รวม	6,328,267.77	6,208,578.20	2,318,159.76	5,853,808.82

*รายการที่เกี่ยวกับทุนซึ่งจะนำมาหักออกจากส่วนของผู้ถือหุ้นเมื่อเกิดการกระจายหุ้น

8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย ประกอบด้วย

	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
					(เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน)		(เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย)	
	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.	31-ธ.ค.
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)
บริษัท ไอแคร์ เซลท์ จำกัด	65	65	100	100	65.00	65.00	118.45	89.15
บริษัท เซลทีเนส จำกัด	35	35	100	100	35.00	35.00	35.58	26.23
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย					100.00	100.00	154.03	115.38

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ยอดยกมา	115,382,106.25	102,645,863.50
เพิ่มทุน	-	20,000,000.00
เพิ่มขึ้นจากส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย	76,835,573.85	51,936,027.48
ลดลงจากเงินปันผล	(38,187,382.50)	(59,199,784.73)
ยอดยกไป	154,030,297.60	115,382,106.25

9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิประกอบด้วย

	บาท								
	งบการเงินรวม								
	ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง อาคารและอาคาร เช่า	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์	เฟอร์นิเจอร์และเครื่อง ตกแต่ง	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
<u>ราคาทุน</u>									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	8,176,160.00	14,953,223.46	46,224,285.18	8,462,952.77	4,095,700.93	4,676,127.15	10,795,097.95	-	97,383,547.44
เพิ่มขึ้น	-	-	60,000.00	1,464,360.13	47,663.55	2,814,365.63	705,030.44	7,713,624.34	12,805,044.09
ลดลง	-	-	-	(107,975.08)	(36,915.89)	(23,813.74)	(66,131.35)	-	(234,836.06)
โอน	-	-	10,621,533.94	280,118.79	-	(596,146.68)	(3,907,427.76)	(6,951,230.63)	(553,152.34)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	8,176,160.00	14,953,223.46	56,905,819.12	10,099,456.61	4,106,448.59	6,870,532.36	7,526,569.28	762,393.71	109,400,603.13
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(3,569,938.27)	(7,777,170.51)	(3,326,375.86)	(3,616,039.60)	(1,331,430.77)	(2,184,265.86)	-	(21,805,220.87)
เพิ่มขึ้น	-	(747,661.00)	(9,433,793.36)	(1,669,397.69)	(156,860.74)	(1,073,784.21)	(1,401,001.79)	-	(14,482,498.79)
ลดลง	-	-	-	74,603.95	36,914.89	16,045.38	20,459.32	-	148,023.54
โอน	-	-	(438,517.06)	26,033.20	-	125,018.63	425,604.26	-	138,139.03
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	(4,317,599.27)	(17,649,480.93)	(4,895,136.40)	(3,735,985.45)	(2,264,150.97)	(3,139,204.07)	-	(36,001,557.09)
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	8,176,160.00	11,383,285.19	38,447,114.67	5,136,576.91	479,661.33	3,344,696.38	8,610,832.09	-	75,578,326.57
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	8,176,160.00	10,635,624.19	39,256,338.19	5,204,320.21	370,463.14	4,606,381.39	4,387,365.21	762,393.71	73,399,046.04

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์	เครื่องคอมพิวเตอร์	เฟอร์นิเจอร์และ	ส่วนปรับปรุง	รวม
	สำนักงาน	และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง	อาคารเช่า	
<u>ราคาทุน</u>					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	368,396.86	439,076.46	326,170.53	1,631,900.20	2,765,544.05
เพิ่มขึ้น	118,099.53	429,508.54	43,883.17	-	591,491.24
ลดลง	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	486,496.39	868,585.00	370,053.70	1,631,900.20	3,357,035.29
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(26,068.25)	(40,715.14)	(21,168.22)	(6,911.05)	(94,862.66)
เพิ่มขึ้น	(79,871.83)	(131,368.54)	(68,536.24)	(142,645.18)	(422,421.79)
ลดลง	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(105,940.08)	(172,083.68)	(89,704.46)	(149,556.23)	(517,284.45)
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	342,328.61	398,361.32	305,002.31	1,624,989.15	2,670,681.39
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	380,556.31	696,501.32	280,349.24	1,482,343.97	2,839,750.84

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงไว้ในรายการคำนวณกำไรขาดทุนดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ต้นทุนค่าบริหารจัดการ	-	-	274,013.72	43,947.24
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	9,291,148.18	2,090,144.48	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5,191,350.61	4,650,078.77	148,408.07	46,894.27
รวม	14,482,498.79	6,740,223.25	422,421.79	90,841.51

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	บาท	
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>ราคาทุน</u>		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	13,904,617.48	283,800.00
เพิ่มขึ้น	2,002,647.58	208,380.00
ลดลง	-	-
โอน	553,150.34	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	16,460,415.40	492,180.00
<u>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(6,561,864.29)	(29,136.65)
เพิ่มขึ้น	(1,179,398.49)	(77,589.31)
ลดลง	-	-
โอน	(138,139.15)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(7,879,401.93)	(106,725.96)
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	7,342,753.19	254,663.35
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	8,581,013.47	385,454.04

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้แสดงแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>ราคาทุน</u>		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	133,802,745.13	6,553,408.74
เพิ่มขึ้น	34,265,896.09	6,462,724.37
ลดลง (ยกเลิกสัญญา)	(5,816,564.66)	-
ลดลง (เปลี่ยนแปลงสัญญา)	(13,686,543.48)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	148,565,533.08	13,016,133.11
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(16,643,458.24)	(1,142,165.54)
เพิ่มขึ้น	(15,272,418.86)	(1,147,558.79)
ลดลง (ยกเลิกสัญญา)	1,512,316.35	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(30,403,560.75)	(2,289,724.33)
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	117,159,286.89	5,411,243.20
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	118,161,972.33	10,726,408.78

12. หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ

กลุ่มบริษัท มีเจ้าหนี้สัญญาเช่า ซึ่งประกอบด้วยสัญญาเช่าอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 27 สัญญา สำหรับใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยมีกำหนดชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน ระหว่าง 29 - 156 งวด

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
หนี้สินตามสัญญาเช่า	135,453,161.91	6,138,900.00
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(26,371,774.22)	(609,431.78)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	109,081,387.69	5,529,468.22
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างปี :		
<u>บวก</u> หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นระหว่างปี	40,800,236.50	9,046,800.00
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีเพิ่มขึ้นระหว่างปี	(7,990,070.51)	(2,584,075.63)
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีตัดจ่าย	4,925,885.01	364,550.41
<u>หัก</u> เงินจ่ายชำระ	(16,447,350.74)	(1,292,400.00)
<u>หัก</u> หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญา	(13,686,543.48)	-
<u>หัก</u> ยกเลิกสัญญา	(2,897,368.97)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	113,786,175.50	11,064,343.00
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(12,372,438.35)	(824,092.86)
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	101,413,737.15	10,240,250.14

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	15,272,418.86	17,373,857.64	1,147,558.79	1,142,165.53
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,925,885.01	5,082,986.63	364,550.41	268,459.48
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	518,418.65	184,839.37	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่ง				
สินทรัพย์ อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	229,936.00	108,708.00	37,200.00	37,200.00
รวม	20,946,658.52	22,750,391.64	1,549,309.20	1,447,825.01

รายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระของหนี้สินตามสัญญาเช่า ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	บาท					
	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2564			31 ธันวาคม 2563		
	รวม	ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	หนี้สินสุทธิ	รวม	ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	หนี้สินสุทธิ
ถึงกำหนดการจ่าย						
ภายในหนึ่งปี	17,132,163.92	(4,759,725.57)	12,372,438.35	15,882,348.84	(4,584,431.75)	11,297,917.09
เกินหนึ่งปี	121,797,347.85	(20,383,610.70)	101,413,737.15	119,570,813.07	(21,787,342.47)	97,783,470.60
รวม	138,929,511.77	(25,143,336.27)	(113,786,175.50)	135,453,161.91	(26,371,774.22)	109,081,387.69

	บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2564			31 ธันวาคม 2563		
	รวม	ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	หนี้สินสุทธิ	รวม	ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	หนี้สินสุทธิ
ถึงกำหนดการจ่าย						
ภายในหนึ่งปี	1,292,400.00	(468,307.14)	824,092.86	1,292,400.00	(222,382.16)	1,070,017.84
เกินหนึ่งปี	12,600,900.00	(2,360,649.86)	10,240,250.14	4,846,500.00	(387,049.62)	4,459,450.38
รวม	13,893,300.00	(2,828,957.00)	11,064,343.00	6,138,900.00	(609,431.78)	5,529,468.22

13. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	24,000,000.00	-	-
รวม	-	24,000,000.00	-	-

กลุ่มบริษัทฯ ได้ทำสัญญาวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น กับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ MLR-1 ต่อปี และ MOR ต่อปีโดยจดจำนองที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัทฯและกรรมการ เป็นหลักประกัน และมีผู้ถือหุ้นและกรรมการของกลุ่มบริษัทฯ เป็นผู้ค้ำประกัน

ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินและข้อจำกัดบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ไม่เกินกว่า 3 ต่อ 1 แต่ทั้งนี้จะต้องไม่ต่ำกว่า 0 และดำรง

อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio – DSCR) ไม่น้อยกว่า 1.25 และข้อจำกัดในการโอนสินทรัพย์ให้เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น-กิจการอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น-กิจการอื่น ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
<u>เจ้าหนี้การค้า-กิจการอื่น</u>				
เชื่อกิจการขึ้นเงิน	1,220,569.00	6,874,098.64	-	-
เจ้าหนี้การค้า	106,230,640.10	87,410,238.85	-	-
รวม	107,451,209.10	94,284,337.49	-	-
<u>เจ้าหนี้อื่น-กิจการอื่น</u>				
เจ้าหนี้อื่น	1,567,399.71	2,718,435.23	545,123.05	677,877.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,835,719.67	10,279,559.42	2,720,322.08	2,435,763.30
รายได้รับล่วงหน้า	351,814.77	236,456.14	-	-
อื่น ๆ	254,772.80	53,712.14	-	-
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	10,009,706.95	13,288,162.93	3,265,445.13	3,113,640.37
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	117,460,916.05	107,572,500.42	3,265,445.13	3,113,640.37

15. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ภาษีมูลค่าเพิ่ม – สุทธิ	207,540.09	1,532,343.66	-	117,438.13
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่ง	1,026,889.87	7,441,771.22	672,280.47	3,575,059.07
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	387,484.30	490,203.72	123,892.20	89,080.85
รวม	1,621,914.26	9,464,318.60	796,172.67	3,781,578.05

16. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	9,299,441.32	29,163,914.88	-	-
บวก กู้ยืมเพิ่ม	-	3,500,000.00	-	-
หัก ชำระคืน	(5,056,903.73)	(23,364,473.56)	-	-
ยอดคงเหลือ ณวันสิ้นงวด	4,242,537.59	9,299,441.32	-	-
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(3,934,556.91)	(5,828,457.12)	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน-สุทธิ	307,980.68	3,470,984.20	-	-

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินจำแนกตามวงเงินได้ดังนี้:

	ล้านบาท				อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	การชำระคืนเงินกู้
	วงเงิน		ยอดค้างชำระ ณ วันที่			
	31 ธ.ค.64	31 ธ.ค.63	31 ธ.ค.64	31 ธ.ค.63		
บริษัท ไอแคร์ เฮลท์ จำกัด						
วงเงินที่ 1	-	5.5	-	0.60	4.0%	ชำระเป็นรายเดือน งวดละ 107,000 บาท เริ่ม เมษายน 2559 ถึง ธันวาคม 2563
วงเงินที่ 2	-	4.5	-	0.41	4.0%	ชำระเป็นรายเดือน งวดละ 89,000 บาท เริ่ม เมษายน 2559 ถึง ธันวาคม 2563
วงเงินที่ 3	6.0	6.0	2.10	3.47	MLR-1.0%	ชำระเป็นรายเดือน งวดละ 125,000 บาท เริ่ม มกราคม 2561 ถึง ธันวาคม 2565
วงเงินที่ 4	3.0	3.0	0.68	1.32	MLR-1.0%	ชำระเป็นรายเดือน งวดละ 57,000 บาท เริ่ม กรกฎาคม 2560 ถึง มิถุนายน 2565
วงเงินที่ 5	3.5	3.5	1.46	3.50	2.0%	ชำระเป็นรายเดือน งวดละ 291,666.67 บาท เริ่ม พฤษภาคม 2564 ถึง เมษายน 2565
รวม	12.5	22.5	4.24	9.30		
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(3.93)	(5.83)		
สุทธิ			0.31	3.47		

กลุ่มบริษัทฯ ได้ทำสัญญาวงเงินกู้ยืมระยะยาว กับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 2.0 ต่อปี และ MLR-1 ต่อปี โดยจดจำนองที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัทฯ และกรรมการ เป็นหลักประกัน และมีผู้ถือหุ้นและกรรมการของกลุ่มบริษัทฯ เป็นผู้ค้ำประกัน

ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินและข้อจำกัดบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ไม่เกินกว่า 3 ต่อ 1 แต่ทั้งนี้จะต้องไม่ต่ำกว่า 0 และดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio – DSCR) ไม่น้อยกว่า 1.25 และข้อจำกัดในการโอนสินทรัพย์ให้เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น

17. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์สำหรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน				
ณ วันต้นปี	3,970,642.04	3,154,864.00	1,234,265.00	818,678.00
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	988,827.00	815,778.04	471,318.00	415,587.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน				
ณ วันสิ้นปี	4,959,469.04	3,970,642.04	1,705,583.00	1,234,265.00

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	บาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	932,139.00	770,690.04	454,042.00	404,131.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	56,688.00	45,088.00	17,276.00	11,456.00
รวม	988,827.00	815,778.04	471,318.00	415,587.00

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังต่อไปนี้ :

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
อัตราคิดลด	1.40-2.11 %	1.40%
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	3.00-5.00 %	3.00-5.00 %
สัดส่วนของพนักงานที่เลือกลาออกก่อนเกษียณอายุ	0-23 %*	0-8 %*
อัตรามรณะ	TMO2017 **	TMO 2017 **

* ขึ้นอยู่กับอัตราเฉลี่ยของกลุ่มอายุของพนักงาน

** อ้างอิงตามตารางมรณะไทย 2560 ประเภทสามัญ (TMO 2017 : Thai Mortality Ordinary Tables of 2017)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เป็นดังนี้

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่นำมาวิเคราะห์ความอ่อนไหว ได้แก่ อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน และการมรณะ โดยถือว่าข้อสมมติอื่นไม่เปลี่ยนแปลง ซึ่งผลกระทบของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้นที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 0.00-0.23 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 0.00-0.28 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 0.00 – 0.34 ล้านบาท (ลดลง 0.00 - 0.29 ล้านบาท)
- ถ้าสัดส่วนของพนักงานที่เลือกลาออกก่อนเกษียณอายุเพิ่มขึ้น (ลดลง) 1 ปี ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 0.00 – 0.25 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 0.00 – 0.14 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานได้คำนวณโดยการใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

18. ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้คำนวณกำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษีโดยการนำรายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี และรายการส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีมาบวกหรือหักตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

อัตราที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2564 และ 2563 ในอัตราร้อยละ 20

18.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน	17,583,790.33	14,623,168.98	-	13,028.20
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัด-				
บัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
- รายการที่กระทบงบกำไรขาดทุน	97,343.21	(163,155.80)	(94,263.61)	(83,117.40)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	17,681,133.54	14,460,013.18	(94,263.61)	(70,089.20)

18.2 รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุด
31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สามารถแสดงได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	97,345,112.98	66,535,556.80	79,569,715.83	52,005,454.42
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล - คูณอัตราภาษี	19,469,022.60	13,307,111.36	15,913,943.17	10,401,090.88
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - จากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว	97,343.21	(163,155.80)	(94,263.61)	(83,117.40)
ผลกระทบทางภาษีที่ไม่สามารถนำมาหักใน - การคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี:				
- รายได้ที่ไม่รวมคิดภาษีเงินได้	-	-	(15,367,114.77)	(10,387,205.50)
- ขาดทุนที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	(1,785,949.45)	(86,297.08)	-	(86,297.08)
- ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม	(4,818,341.78)	(33,853.46)	(3,934,263.68)	(21,753.46)
- ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	1,195,657.27	649,349.92	53,600.82	107,193.36
- ขาดทุนทางภาษีในงวด	3,523,401.70	786,858.24	3,333,834.46	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	17,681,133.54	14,460,013.18	(94,263.61)	(70,089.20)

18.3 ส่วนประกอบของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการ ดังต่อไปนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
<u>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>				
ที่เกี่ยวข้องกับ-				
สินค้าคงเหลือ	68,276.20	337,807.56	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	966,317.20	794,128.60	341,116.60	246,853.00
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,034,593.40	1,131,936.16	341,116.60	246,853.00

19. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีในแต่ละปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แสดงการคำนวณดังนี้

	บาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น				
สามัญของบริษัท	79,663,979	52,075,544	79,663,979	52,075,544
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
2564	206,312,328	161,863,013	206,312,328	161,863,013
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.39	0.32	0.39	0.32

บริษัทฯ จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้เดิมหุ้นละ 10 เป็น หุ้นละ 0.50 บาท เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2563 เพื่อการเปรียบเทียบกันได้ ในการนำเสนอข้อมูลกำไรต่อหุ้น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้คำนวณ จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยเสมือนว่ามีการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าวตั้งแต่ช่วงเวลาที่นำมาเปรียบเทียบ

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	
	ที่เคยแสดงไว้	ปรับปรุงใหม่
จำนวนเงินทุน	80,000,000	136,000,000
มูลค่าหุ้นเดิม	10.00	-
จำนวนหุ้นเดิม	8,000,000	-
ณ วันที่ 1 ธันวาคม 2563 ลดมูลค่าหุ้นจากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็น 0.50 บาท		
มูลค่าหุ้นใหม่	-	0.50
จำนวนหุ้นใหม่	-	272,000,000
กำไรสุทธิ	52,075,543.62	52,075,543.62
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก(หุ้น)	8,000,000	161,863,013
กำไรสุทธิต่อหุ้น	6.51	0.32

20. ทุนจดทะเบียนและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญ

วันที่ 1 ธันวาคม 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2563 มีมติอนุมัติเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ดังกล่าวต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เรียบร้อยแล้ว ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2563 ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ดังกล่าวมีผลให้จำนวนหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิม 8 ล้านหุ้น เป็น 160 ล้านหุ้น

การเพิ่มทุน

วันที่ 1 ธันวาคม 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2563 มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากเดิม 160 ล้านหุ้น เป็น 272 ล้านหุ้น โดยการออกหุ้นสามัญที่ออกใหม่จำนวน 112 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยบริษัทได้รับเงินเพิ่มทุนแล้วเป็นจำนวน 20 ล้านบาทในวันที่ 14 ธันวาคม 2563 มีผลให้จำนวนหุ้นที่ชำระแล้วของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 160 ล้านหุ้นเป็น 200 ล้านหุ้น (ทุนที่ชำระแล้วจาก 80 ล้านบาท เป็น 100 ล้านบาท) บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนและแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ ต่อนายทะเบียนบริษัท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ แล้วเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2563

ในระหว่างวันที่ 25 ถึง 30 พฤศจิกายน 2564 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในส่วนที่จะเสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปเป็นจำนวน 72,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งขายในราคาหุ้นละ 9.80 บาท คิดเป็นเงินจำนวนรวม 706 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้รับชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2564

หุ้นสามัญของบริษัทฯ เริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2564

ทั้งนี้ ในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้บริษัทมีส่วนเกินมูลค่าหุ้น 669.60 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวน 21.96 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้แสดงหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญคงเหลือ 647.64 ล้านบาท

21. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้ จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายนี้ห้ามมิให้นำไปจ่ายเป็นเงินปันผล

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งพาณิชย์ บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิอย่างน้อยร้อยละ 5 เป็นสำรองตามกฎหมายทุกครั้งที่ประกาศจ่ายเงินปันผล จนกว่าสำรองตามกฎหมายจะมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำมาจัดสรรเงินปันผลไม่ได้

22. เงินปันผล

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ เสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติจ่ายเงินปันผลประจำปีให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.07 บาท คิดเป็นเงินทั้งสิ้น 14 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายในวันที่ 18 มีนาคม 2564

ต่อมาตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2564 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ เสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.12 บาท คิดเป็นเงินทั้งสิ้น 24 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายในวันที่ 25 สิงหาคม 2564

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนการดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ในการนำเสนอ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ซึ่งผลการดำเนินงานดังกล่าวได้รับการสอบทานจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจหลักทางด้านธุรกิจร้านขายยา โดยจำหน่ายยา เวชภัณฑ์ เวชสำอาง ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร อุปกรณ์การแพทย์ และผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพต่างๆ รวมถึงการคิดค้น พัฒนา นำเข้า และจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์นวัตกรรมเพื่อสุขภาพ โดยทั้งหมดจัดเป็นผลิตภัณฑ์ในกลุ่มสินค้าสุขภาพสำหรับภายนอกร่างกายและผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร จึงมีส่วนงานเดียวซึ่งแสดงในงบกำไร (ขาดทุน)

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	บาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(30,111,701.89)	5,215,359.99	-	-
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	951,885,859.90	820,269,674.36	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	100,218,808.36	95,286,656.93	18,147,966.51	15,194,399.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	29,768,737.13	25,055,406.95	1,647,569.89	1,262,143.70
ค่าเช่าสำนักงานและค่าบริการ	17,072,764.39	16,621,881.17	962,237.45	750,027.58
ค่าสาธารณูปโภค	9,607,273.77	7,477,503.13	182,331.90	246,981.55
ค่าบริการอื่น	14,088,665.29	11,095,806.07	6,355,970.55	3,625,997.83

25. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

25.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้ และเจ้าหนี้การค้า บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

(ก) ลูกหนี้การค้า

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสมดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ คือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

(ข) เงินฝากสถาบันการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกิดจากเงินฝากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งบริษัทพิจารณาว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทฯ กำกับดูแลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอในการจัดหาเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ และลดผลกระทบจากความผันผวนในกระแสเงินสด

ระยะเวลาการครบกำหนดเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงานมีรายละเอียดดังนี้

	ล้านบาท					
	กระแสเงินสดตามสัญญา (งบการเงินรวม)					
	มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปี หรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</u>						
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์						
- เจ้าหนี้อื่น	10.01	10.01	-	-	-	10.01
- หนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ	113.79	12.38	12.21	33.04	56.16	113.79
- เจ้าหนี้กรมสรรพากร	0.21	0.21	-	-	-	0.21
- ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	8.82	8.82	-	-	-	8.82
รวมหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์	132.83	31.42	12.21	33.04	56.16	132.83
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-

	ล้านบาท					
	กระแสเงินสดตามสัญญา (งบการเงินเฉพาะกิจการ)					
	มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปี หรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</u>						
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์						
- เจ้าหนี้อื่น	3.27	3.27	-	-	-	3.27
- หนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ	11.06	0.82	0.86	2.82	6.56	11.06
- เจ้าหนี้กรมสรรพากร	-	-	-	-	-	-
รวมหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์	14.33	4.09	0.86	2.82	6.56	14.33
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-

ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีรายการค้ากับลูกหนี้และเจ้าหนี้ต่างประเทศ

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินทั้งหมดของบริษัทฯ วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย และเนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุดหรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

26. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีสัญญาบริการระยะยาวกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องและไม่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

	จำนวนสัญญาและอัตราค่าบริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		
	บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้อง	บริษัทและบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง	รวม
จำนวนสัญญา (หน่วย : ฉบับ)	4	17	21
อัตราค่าบริการรายเดือน	40,569 - 81,000 บาท	5,035 - 154,003.25 บาท	

	มูลค่าภาระผูกพันตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (หน่วย : ล้านบาท)		
	บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้อง	บริษัทและบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง	รวม
ไม่เกิน 1 ปี	2.26	11.00	13.26
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	4.40	4.40
มากกว่า 5 ปี	-	-	-
รวม	2.26	15.40	17.66

27. การปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

เพื่อประโยชน์ในการให้ข้อมูลเปรียบเทียบแก่ผู้ใช้งบการเงิน บริษัทฯ ได้เพิ่มเติมข้อมูลสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่นำมาเปรียบเทียบ และสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 โดยไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของปี 2563 และ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ดังนี้:

27.1 ภาษีเงินได้

ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ปี 2563 ข้อ 21.2 บริษัทฯ ได้เพิ่มเติมข้อมูลเพื่อการเปรียบเทียบ ดังนี้:

	บาท					
	งบการเงินรวม					
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	66,535,556.80	-	66,535,556.80	28,725,620.62	-	28,725,620.62
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล - ฐานอัตราภาษี	24,511,426.82	(11,204,315.46)	13,307,111.36	11,229,919.81	(5,484,795.69)	5,745,124.12
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี –						
จากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว	(163,155.80)	-	(163,155.80)	(221,073.20)	-	(221,073.20)
ผลกระทบทางภาษีที่ไม่สามารถนำมาหักใน –						
การคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี:						
- รายได้ที่ไม่รวมคิดภาษีเงินได้	(10,417,457.22)	10,417,457.22	-	(4,529,252.70)	4,529,252.70	-
- ขาดทุนที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	(86,297.08)	-	(86,297.08)	208,730.68	(208,730.68)	-
- ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม	(33,853.46)	-	(33,853.46)	-	-	-
- ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	649,349.92	-	649,349.92	270,950.31	-	270,950.31
- ขาดทุนทางภาษีในงวด	-	786,858.24	786,858.24	-	1,164,273.67	1,164,273.67
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	14,460,013.18	-	14,460,013.18	6,959,274.90	-	6,959,274.90

	บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	52,156,713.02	(151,258.60)	52,005,454.42	21,602,610.12	-	21,602,610.12
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล - ฐานอัตราภาษี	10,431,342.60	(30,251.72)	10,401,090.88	4,320,522.02	-	4,320,522.02
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – จากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว	(83,117.40)	-	(83,117.40)	(163,735.60)	-	(163,735.60)
ผลกระทบทางภาษีที่ไม่สามารถนำมาหักใน – การคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี:						
- รายได้ที่ไม่รวมคิดภาษีเงินได้	(10,417,457.22)	30,251.72	(10,387,205.50)	(4,529,252.70)	-	(4,529,252.70)
- ขาดทุนที่มีสิทธินำมาหักตามกฎหมาย	(86,297.08)	-	(86,297.08)	208,730.68	(208,730.68)	-
- ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม	(21,753.46)	-	(21,753.46)	-	-	-
- ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	107,193.36	-	107,193.36	-	-	-
- ขาดทุนทางภาษีในงวด	-	-	-	-	208,730.68	208,730.68
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	(70,089.20)	-	(70,089.20)	(163,735.60)	-	(163,735.60)

27.2 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ปี 2563 ข้อ 27 บริษัทฯ ได้เพิ่มเติมปรับปรุงข้อมูลของปี 2562 ที่นำมาเปรียบเทียบ ดังนี้:

	บาท					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
การเปลี่ยนแปลงในสินสำเร็จรูป	(308,533.06)	(17,728,505.87)	(18,037,038.93)	-	-	-
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	531,002,867.87	231,247,088.10	762,249,955.97	-	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	54,068,846.37	21,740,486.34	75,809,332.71	3,449,273.50	4,538,801.75	7,988,075.25
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	8,314,483.60	4,509,653.39	12,824,136.99	1,922.91	2,098.24	4,021.15
ค่าเช่าสำนักงานและค่าบริการ	27,786,181.11	8,202,837.87	35,989,018.98	849,452.61	(526,352.61)	323,100.00
ค่าสาธารณูปโภค	-	6,406,527.26	6,406,527.26	-	13,602.06	13,602.06
ค่าบริการอื่น	-	7,699,379.51	7,699,379.51	-	1,000,000.00	1,000,000.00

ในหมายเหตุประกอบงบการเงินไตรมาสที่ 1 ปี 2564 ข้อ 22 บริษัทฯ ได้เพิ่มเติมปรับปรุงข้อมูล ดังนี้;

	บาท					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564			สำหรับสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564		
	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	6,028,116.55	(4,955,729.96)	1,072,386.59	-	-	-
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	199,640,203.20	(1,603,860.69)	198,036,342.51	-	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	23,006,903.35	79,085.20	23,085,988.55	4,267,898.84	78,870.00	4,346,768.84
ค่าเสื่อมราคาและค่าจ่ายตัดบัญชี	5,689,484.31	(0.02)	5,689,484.29	374,774.74	-	374,774.74
ค่าเช่าสำนักงานและค่าบริการ	4,292,956.15	90,000.00	4,382,956.15	314,494.10	-	314,494.10
ค่าสาธารณูปโภค	2,039,322.94	-	2,039,322.94	43,084.80	-	43,084.80
ค่าบริการอื่น	1,793,893.71	50,500.00	1,844,393.71	212,499.99	10,500.00	222,999.99
บาท						
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563			สำหรับสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563		
	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่	ตามที่ได้นำเสนอ	ผลกระทบ	ปรับปรุงใหม่
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(8,823,940.66)	17,447,767.08	8,623,826.42	-	-	-
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	228,206,283.91	(134.44)	228,206,149.47	-	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	21,550,857.24	81,676.56	21,632,533.80	3,755,150.93	(65,000.00)	3,690,150.93
ค่าเสื่อมราคาและค่าจ่ายตัดบัญชี	6,236,579.74	(185,893.86)	6,050,685.88	286,377.02	-	286,377.02
ค่าเช่าสำนักงานและค่าบริการ	773,678.30	4,481,591.96	5,255,270.26	164,550.00	-	164,550.00
ค่าสาธารณูปโภค	1,795,429.15	-	1,795,429.15	107,472.51	-	107,472.51
ค่าบริการอื่น	-	1,851,585.26	1,851,585.26	-	212,499.99	212,499.99

28. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติเห็นชอบให้จัดประชุมผู้ถือหุ้นประจำปีขึ้นในวันที่ 22 เมษายน 2565 และเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากการดำเนินงานวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.16 บาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 20 พฤษภาคม 2565

29. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565

ลงชื่อ กรรมการ

(นายสุกกร พันธุพานนท์)

ลงชื่อ กรรมการ

(นายรัชพล ชลวัฒน์สกุล)